



Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕГИОНА

(Контрольно-счетная палата)

улица Нефтяников, дом 8, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

«19» июня 2023 года

№ 53

Заключение

на проект решения Думы города Мегиона «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздел 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Мегиона, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 13.06.2023 № 16 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»

Цель экспертизы: определения достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет города на текущий финансовый год и плановый период

Предмет экспертизы: проект решения Думы города Мегиона «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), экономические величины и показатели изменений бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Заключение на проект решения Думы города Мегиона «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) и иными нормативными правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) (далее – проект бюджета) представлен 09.06.2023.

В соответствии с пунктом 2 раздела 6 решения Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» проект решения представляется в Думу города в сроки, установленные Регламентом Думы города, с одновременным представлением в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Регламента Думы города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 26.09.2014 № 434 (с изменениями) проекты решений Думы и другие необходимые материалы представляются в Думу не позднее десяти дней до дня их рассмотрения на заседании Думы. Заседание Думы города Мегиона запланировано на 23.06.2023,

срок не нарушен.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Думы, установлено следующее:

1. Предложенный проект решения Думы города Мегиона «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) предусматривает увеличение в 2023 году:

- доходной части бюджета на 256 600,0 тыс. рублей до величины 6 651 968,8 тыс. рублей;
- расходной части бюджета на 256 600,0 тыс. рублей до величины 7 126 092,0 тыс. рублей.

2. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2024 года, объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга городского округа остались без изменения и не превышают предельных объемов расходов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ).

3. Размер дефицита бюджета составил 33,1 %, что превышает предельно допустимый уровень (10 %), установленный абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1. БК РФ.

В соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1. БК РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные указанным пунктом статьи 92.1. БК РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Приложением 11 к решению Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 335 213,0 тыс. рублей.

4. Доля дотаций составляет 16,1 % от собственных доходов городского округа Мегион.

5. Проектом предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 256 600,0 тыс. рублей, в том числе:

5.1. Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 33 810,1 тыс. рублей, в том числе:

5.1.1. Увеличения на 33 880,5 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме 22 084,2 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2 465,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 184,8 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 9 038,0 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 108,5 тыс. рублей.

5.1.2. Уменьшения на 70,4 тыс. рублей, в том числе:

- государственная пошлина в сумме 70,4 тыс. рублей.

5.2. Увеличение объема безвозмездных поступлений на 222 789,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение объема дотаций в сумме 30 538,6 тыс. рублей;
- увеличение объема субсидий в сумме 111 995,7 тыс. рублей;
- увеличение объема субвенций в сумме 77 554,6 тыс. рублей;
- увеличение объема иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 950,8 тыс. рублей;

- увеличение прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов в сумме 750,2 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области).

6. Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2023 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год» составляет 540 573,0 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в размере 328 934,3 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 211 638,7 тыс. рублей.

7. Резервный фонд администрации города Мегиона не изменился и составляет 1 500,0 тыс. рублей. Предельный размер резервного фонда, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета.

8. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств городского округа город Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год увеличен на 3 302,8 тыс. рублей и составил 278 428,5 тыс. рублей.

9. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год уменьшен на 70,4 тыс. рублей и составил 39 884,4 тыс. рублей.

10. Объем средств от «экологических платежей» городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год не изменился и составляет 9 939,0 тыс. рублей.

11. Проектом бюджета предусмотрено увеличение расходной части бюджета на 256 600,0 тыс. рублей за счет увеличения доходной части бюджета на 256 600,0 тыс. рублей.

12. Уточнены показатели объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	тыс. руб.		
		Утверждено решением о бюджете от 22.02.23 №270	Уточнение +увеличение -уменьшение	Итого с учетом изменений
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы"	41 848,9	0,0	41 848,9
	местный бюджет	41 848,9		41 848,9
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой диспетчерской службы города Мегиона"	1 650,0		1 650,0
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегиона"	100,0		100,0
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	40 098,9		40 098,9
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	2 509,1	268,6	2 777,7
	местный бюджет	505,5		505,5
	бюджет автономного округа	2 003,6	268,6	2 272,2
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	11 610,4	1,9	11 612,3
	местный бюджет	151,4		151,4
	бюджет автономного округа	11 459,0	1,9	11 460,9
	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	310,5		310,5
	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	2 715,7		2 715,7
3.1.	подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"	3 026,2		3 026,2
3.2.	подпрограмма "Поддержка сельскохозяйственного производства"	8 584,2	1,9	8 586,1
4	"Развитие гражданского общества на территории города Мегиона на 2020-2025 годы"	5 315,0	408,0	5 723,0

	местный бюджет			
	бюджет автономного округа	5 315,0		5 315,0
4.1.	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"		408,0	408,0
4.2.	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона"	5 064,6		5 064,6
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"	35,0		35,0
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"	215,4	408,0	623,4
5	"Управление муниципальными финансами в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы"	38 198,1	-539,1	37 659,0
	местный бюджет			
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегионе"	38 198,1	-539,1	37 659,0
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	37 198,1		37 198,1
	"Культурное пространство в городе Мегионе на 2019 -2025 годы"	1 000,0	-539,1	460,9
6	местный бюджет	506 964,2	16 905,9	523 870,1
	бюджет автономного округа			
	федеральный бюджет	488 738,2	16 810,0	505 548,2
	Региональный проект "Культурная среда"	11 424,9	95,9	11 520,8
	Региональный проект "Культурная среда"	6 801,1		6 801,1
	Региональный проект "Культурная среда"	17 149,8		17 149,8
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	21 750,3	1 124,0	22 874,3
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	3 691,6		3 691,6
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	481 522,3	15 781,9	497 304,2
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	150,0	0,0	150,0
	местный бюджет	150,0		150,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы"	26 974,1	0,0	26 974,1
	местный бюджет	26 974,1		26 974,1
9	"Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	292 891,7	3 100,0	295 991,7
	местный бюджет	276 515,9	3 100,0	279 615,9
	бюджет автономного округа	16 375,8		16 375,8
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	275 303,9	3 000,0	278 303,9
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	17 587,8	100,0	17 687,8
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегиона на 2019-2025 годы"	13 020,7	1 645,9	14 666,6
	местный бюджет	8 020,7	1 645,9	9 666,6
	бюджет автономного округа	5 000,0		5 000,0
11	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона в 2019-2025 годах"	2 285 539,1	6 952,8	2 292 491,9
	местный бюджет	136 247,7	826,1	137 073,8
	бюджет автономного округа	2 132 890,6	6 167,4	2 139 058,0
	федеральный бюджет	16 400,8	-40,7	16 360,1
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	2 159 613,0		2 159 613,0
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1 976,6	-697,2	1 279,4
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	16 296,3		16 296,3
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона"	2 267 266,2	7 650,0	2 274 916,2
12	"Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	34 463,6	269,3	34 732,9
	местный бюджет	34 463,6	269,3	34 732,9
13	"Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы"	173 115,3	3 424,9	176 540,2
	местный бюджет	173 115,3	3 424,9	176 540,2
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	17 293,0	3 700,0	20 993,0
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	155 000,0	-320,5	154 679,5
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегионе"	822,3	45,4	867,7
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение	51 576,2	131 678,3	183 254,5

	энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы"			
	местный бюджет	34 896,3	26 493,6	61 389,9
	бюджет автономного округа	16 679,9	105 184,7	121 864,6
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	35 492,3	7 372,7	42 865,0
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона"	15 745,3	124 305,6	140 050,9
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования города Мегиона"	300,0		300,0
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона"	38,6		38,6
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы"	8 224,4	312,0	8 536,4
	местный бюджет	575,8	28,1	603,9
	бюджет автономного округа	7 648,6	283,9	7 932,5
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	3 000,0	0,0	3 000,0
	местный бюджет	3 000,0		3 000,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 годы"	1 275,3	1 167,5	2 442,8
	местный бюджет	1 131,6	1 167,5	2 299,1
	бюджет автономного округа	143,7		143,7
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	1 205,3	1 172,5	2 377,8
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	70,0	-5,0	65,0
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	2 763,8	0,0	2 763,8
	местный бюджет	2 568,3		2 568,3
	бюджет автономного округа	195,5		195,5
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"	613,8	-170,0	443,8
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	30,0	165,0	195,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	2 120,0	5,0	2 125,0
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	348,3	2 012,6	2 360,9
	местный бюджет	209,3	2 000,0	2 209,3
	бюджет автономного округа	139,0	12,6	151,6
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	455 205,5	5 454,5	460 660,0
	местный бюджет	439 663,5	2 936,3	442 599,8
	бюджет автономного округа	9 830,9	2 518,2	12 349,1
	федеральный бюджет	5 711,1		5 711,1
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	259 032,0	5 254,5	264 286,5
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	196 173,5	200,0	196 373,5
23	"Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы"	34 874,0	4 167,9	39 041,9
	местный бюджет	20 347,0	2 978,9	23 325,9
	бюджет автономного округа	8 861,5	1 189,0	10 050,5
	федеральный бюджет	5 665,5		5 665,5
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	34 874,0	755,0	35 629,0
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	34 874,0	4 167,9	39 041,9
24	"Молодежная политики города Мегиона на период 2023-2025 годы"	51 802,8	-1 000,0	50 802,8
	местный бюджет	51 802,8	-1 000,0	50 802,8
24.1.	подпрограмма "Развитие молодежной политики в городе Мегионе"	300,0		300,0

24.2.	подпрограмма "Развитие и организационное обеспечение деятельности муниципальных учреждений молодежной политики"	48 502,8		48 502,8
24.3.	подпрограмма "Содействие трудовой занятости несовершеннолетних граждан"	3 000,0	-1 000,0	2 000,0
25	"Развитие образования города Мегиона на 2023-2025 годы"	2 787 593,5	78 029,3	2 865 622,8
	местный бюджет	530 973,9	2 817,7	533 791,6
	бюджет автономного округа	2 189 744,0	75 211,6	2 264 955,6
	федеральный бюджет	66 875,6		66 875,6
	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан РФ"	1 793,1		1 793,1
25.1.	подпрограмма "Общее и дополнительное образование детей"	2 777 981,6	77 513,7	2 855 495,3
25.2.	подпрограмма "Ресурсное обеспечение в сфере образования"	9 611,9	515,6	10 127,5
	ИТОГО:	6 829 264,0	254 260,3	7 083 524,3
	местный бюджет	2 315 412,9	62 959,2	2 378 372,1
	бюджет автономного округа	4 412 397,0	191 341,8	4 598 330,8
	федеральный бюджет	101 454,1	-40,7	101 413,4

Наибольшие изменения произошли по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы». Основное увеличение объема бюджетных ассигнований за счет средств автономного округа в сумме 105 177,1 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона».

Информация о распределении, уточнении, перераспределении бюджетных ассигнований отражена в пояснительной записке департамента финансов администрации города к проекту решения.

13. Уточнены расходные обязательства, направленные на непрограммные расходы:

№ п/п	Наименование расходов	тыс. руб.		
		Утверждено решением о бюджете от 22.02.23 №270	Уточнение +увеличение -уменьшение	Итого с учетом изменений
1	Обеспечение деятельности Думы города	10 415,5		10 415,5
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегион	13 927,7		13 927,7
3	Резервный фонд администрации	1 500,0		1 500,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	1 889,6	2 583,7	4 473,3
4.1.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	300,0		300,0
4.2.	Исполнение исполнительных документов	1 514,6	774,4	2 289,0
4.3.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	75,0	1 809,3	1 884,3
5	Переданные государственные полномочия	12 051,2	200,0	12 251,2
	бюджет автономного округа	12 050,0	200,0	12 250,0
	федеральный бюджет	1,2		1,2
	ИТОГО	39 784,0	2 783,7	42 567,7
	местный бюджет	27 732,8	2 583,7	30 316,5
	бюджет автономного округа	12 050,0	200,0	12 250,0
	федеральный бюджет	1,2	0,0	1,2

14. Запланированные показатели бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные решением Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривают увеличение объема по субсидиям на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

14.1. В 2024 году:

- доходной части бюджета на 117 803,8 тыс. рублей до величины 4 723 304,5 тыс. рублей;
- расходной части бюджета на 117 803,8 тыс. рублей до величины 4 860 121,7 тыс. рублей.

14.2. В 2025 году:

- доходной части бюджета на 48 709,5 тыс. рублей до величины 4 649 700,8 тыс. рублей;

- расходной части бюджета на 48 709,5 тыс. рублей до величины 4 786 808,1 тыс. рублей.

15. Проведение экспертизы проекта решения Думы о внесении изменений в решение о бюджете является предварительным контролем, осуществляемым в рамках полномочий Контрольно-счетной палатой. Последующий контроль будет осуществлен в ходе проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенной Контрольно-счетной палатой города Мегиона экспертизы представленных к рассмотрению документов установлено, что на дату подготовки заключения показатели проекта решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Инспектор Контрольно-счетной палаты



И.В. Козлова